**ZARZĄDZENIE Nr 47/2019**

**Wójta Gminy Radzanów**

z dnia 3 października 2019 r.

**w sprawie przepływów finansowych dotyczących podzielonej płatności ( split payment) dla Gminy Radzanów i jej jednostek budżetowych**

Na podstawie art. 108a ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U.2018 poz. 62 z późn. zm.) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2019 poz.506 ze .zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Radzanów i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności i jednolitości we wprowadzaniu nowych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur zwane dalej podzieloną płatnością ( split payment).

**§ 2.**

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki budżetowe.

**§ 3.**

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu zwanego dalej „ podzielona płatność Split Payment”. Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: [*www.portalpodatkowy.pl*](http://www.portalpodatkowy.pl)*.* Przelew Split Payment dedykowany podmiotowi, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, zostanie przez bank odrzucony. Płatności za nabyty towar lub usługę dokonuje bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu podzielona płatność Split Payment na dwa rachunki bankowe dostawcy tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część zapłaty ceny odpowiadającej kwocie podatku VAT, jest płacona przez bank na jego rachunek VAT. Rachunek VAT służy dla celów rozliczeń podatku VAT. Ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT można będzie zapłacić oprócz podatku VAT także inne należności publicznoprawne między innymi z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,

- podatku dochodowego od osób fizycznych,

- podatku akcyzowego,

- należności celnych,

- składek ZUS,

- powyższe będzie dotyczyć również zapłaty odsetek za zwłokę oraz wszystkich dodatkowych

zobowiązań ustalonych w podatku VAT.

**§ 4.**

Jednostki budżetowe Gminy Radzanów z wyjątkiem Urzędu Gminy posiadają utworzony przez bank osobny dla każdej jednostki jeden wydzielony rachunek VAT do rachunków rozliczeniowych. Natomiast rachunki pomocnicze prowadzone przez bank dla jednostek budżetowych nie posiadają wydzielonego rachunku VAT, a ewentualne przepływy podatku VAT z rachunków pomocniczych będą wpływać na rachunek VAT utworzony do rachunku podstawowego.

**§** **5.**

W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, główny księgowy jednostek budżetowych występuje do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym pracownika Urzędu Gminy zajmującego się rozliczeniami podatku VAT.

**§ 6**.

Urząd Gminy jako jednostka budżetowa i organ posiada utworzony do rachunku rozliczeniowego -podstawowego rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Radzanów z Urzędem Skarbowym oraz jednostkami budżetowymi Gminy w zakresie podatku VAT.

**§ 7.**

Jednostki budżetowe Gminy Radzanów przekazują kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT Gminy w następujący sposób:

1. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT,

jednostka budżetowa kwotę tę przekazuje przelewem split payment na rachunek Gminy VAT, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.

1. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka budżetowa dokonuje dwóch przelewów:
2. do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
3. pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub

pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek podstawowy Gminy.

1. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje

wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek podstawowy Gminy.

**§ 8.**

1. Urząd Gminy oraz podległe jednostki budżetowe zobowiązane są od 1 listopada 2019 r. dokonywać płatności z tytułu wszystkich otrzymanych faktur i płaconych zaliczek, zawierających kwotę podatku VAT, za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, w przypadku zobowiązań, które **łącznie** spełniają następujące warunki:
2. należność ogółem, która wynika z faktury (wartość brutto całej faktury) wynosi 15.000 zł lub więcej,
3. przynajmniej jedna pozycja na fakturze dotyczy towarów lub usług (określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, (może to być niewielka kwota),
4. sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT
5. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł ogółem lub więcej, na fakturze powinien być zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.
6. Obowiązek stosowania podzielonej płatności nie dotyczy płatności za faktury dokumentujące transakcje:

- zwolnione od podatku,

- transakcje opodatkowane stawką 0% VAT,

- niepodlegające opodatkowaniu VAT w Polsce.

3. Przy zastosowaniu zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności wypełnia się

przeznaczony do tego komunikat przelewu w banku wskazując:

- kwotę odpowiadającą całości kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać

zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,

- kwotę odpowiadającą całości wartości sprzedaży brutto,

- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,

- numer NIP dostawcy towaru lub usługodawcy.

4. Dokonując płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności, należy zwrócić

szczególną uwagę na prawidłowe wypełnienie komunikatu przelewu i wskazanych w nim

kwot, ponieważ bank nie jest obowiązany do sprawdzenia prawidłowości obliczenia kwoty

odpowiadającej kwocie VAT wskazanej w komunikacie przelewu. Przez to błędy w tym

zakresie będą obciążały wyłącznie Urząd Gminy lub jednostkę budżetową zlecającą

przelew.

5. W celu wypełnienia obowiązku dochowania należytej staranności przy weryfikacji

kontrahenta jako podatnika VAT, zobowiązuje się pracowników odpowiedzialnych za

wprowadzanie poleceń przelewów w systemie bankowym do załączania pod każdą fakturę

gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł ogółem lub więcej wydruku z wykazu

podatników VAT udostępnionego przez Ministerstwo Finansów na stronie

[www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl) na dzień wprowadzenia polecenia przelewu do systemu bankowego.

Od 1 stycznia 2020 r. zapłata na rachunek bankowy spoza wykazu jest niedopuszczalna,

ponieważ pociąga za sobą solidarną odpowiedzialność nabywcy z podmiotem

dokonującym dostawy towarów i usług.

**§ 9.**

W przypadku zawierania umów przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy Radzanów oraz jednostki budżetowe Gminy Radzanów w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie, że rachunek bankowy wskazany w Umowie:

a) jest rachunkiem umożliwiającym płatność w ramach mechanizmu podzielonej

płatności, o którym mowa powyżej,

b) jest rachunkiem znajdującym się w elektronicznym wykazie podmiotów

prowadzonym od 1 września 2019r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,

o którym mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.

3. W przypadku gdy rachunek bankowy wykonawcy nie spełnia warunków określonych

w pkt. 2 , opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w umowie, powstałe wskutek braku możliwości realizacji przez Zamawiającego płatności wynagrodzenia z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności bądź dokonania płatności na rachunek objęty wykazem, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek / odszkodowań lub innych roszczeń z tytułu dokonania nieterminowej płatności.

**§ 10.**

Ponadto zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Radzanów oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Radzanów do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów związanych z metodą podzielonej płatności split payment.

**§ 11.**

Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT oraz kierownikom jednostek budżetowych.

**§ 12.**

Traci moc Zarządzenie nr 38/2018 Wójta Gminy Radzanów z dnia 26 czerwca 2018r w sprawie przepływów finansowych dotyczących podzielonej płatności (split payment) dla Gminy Radzanów i jej jednostek budżetowych.

**§ 13.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Sławomir Kruśliński